

Số: 3239 /TCT-PCCS
V/v: xử phạt vi phạm về thuế

Hà Nội, ngày 19 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Giang.

Trả lời công văn số 416CT/TTr ngày 17/8/2005 của Cục thuế tỉnh Bắc Giang về xử phạt thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 3, 4 Điều 80 Chương VIII Luật số 52-L/CTN ngày 22/11/1996 của Quốc hội về Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật quy định: "3, Trong trường hợp các văn bản quy phạm pháp luật về cùng một vấn đề do cùng một cơ quan ban hành mà có quy định khác nhau, thì áp dụng quy định của văn bản được ban hành sau; Trong trường hợp văn bản quy phạm pháp luật mới không quy định trách nhiệm pháp lý hoặc quy định trách nhiệm pháp lý nhẹ hơn đối với hành vi xảy ra trước ngày văn bản có hiệu lực, thì áp dụng văn bản mới."

Căn cứ vào quy định trên, những trường hợp chưa xử lý hành vi vi phạm về thuế thì thực hiện theo công văn số 8585/BTC-TCT, những trường hợp đã xử lý theo điểm 1g và điểm 1i Khoản 1 Mục IV Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC thì không xem xét lại.

2. Tại điểm 1.1 Công văn 8585/BTC-TCT ngày 8/7/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế hướng dẫn: "...Trường hợp này, cơ quan thuế truy thu đủ số thuế còn thiếu theo quy định và tùy theo tính chất, mức độ vi phạm mà xử phạt trong lĩnh vực kế toán theo quy định tại Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 4/11/2004 của Chính phủ hoặc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hoá đơn, chứng từ theo quy định tại Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ.

Tại điều 21 Chương III Nghị định số 185/2004/NĐ-CP nêu trên quy định rõ "phân định thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán: Chủ tịch ủy ban nhân dân cấp xã, cấp huyện và cấp tỉnh có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán thuộc địa phương. Cơ quan thanh tra Tài chính các cấp có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán thuộc mình quản lý. Trường hợp vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán thuộc thẩm quyền xử phạt của nhiều người thì việc xử phạt vi phạm hành chính do người thụ lý đầu tiên thực hiện..."

Căn cứ vào quy định nêu trên, cơ quan thuế không có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán.

3. Tại điểm 1 điều 23 chương V Luật số 02/1997/QH9 ngày 10/5/1997 của Quốc hội về Luật thuế giá trị gia tăng quy định quyền và trách nhiệm của đối tượng nộp thuế; Tại điểm 1 Điều 26 chương VI Luật số 09/2003/QH11 ngày 17/6/2003 của Quốc hội về Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định quyền và trách nhiệm của đối tượng nộp thuế trong việc khiếu nại về thuế: “Đơn khiếu nại được gửi đến cơ quan thuế trực tiếp quản lý thu thuế trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày nhận được thông báo hoặc quyết định xử lý của cán bộ thuế, cơ quan thuế”

Căn cứ vào quy định nêu trên, cơ quan thuế khi phát hiện cơ sở kinh doanh có hành vi ghi sổ kế toán không đúng quy định làm giảm số thuế phải nộp hoặc làm tăng số thuế được hoàn hoặc được miễn, giảm thì cơ quan thuế nhắc nhở cơ sở kinh doanh tự điều chỉnh dưới các hình thức thông báo hoặc quyết định truy thu thuế và cơ sở kinh doanh thấy việc xử lý của cơ quan thuế chưa thoả đáng thì có quyền khiếu nại các văn bản trên theo quy định.

4. 1. Tại điểm 1 Điều 9 Chương II Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về việc in, phát hành, quản lý, sử dụng hoá đơn quy định: “Đối với tổ chức, cá nhân bán hàng hoá, dịch vụ: Khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập, giao hoá đơn cho khách hàng theo quy định của Nghị định này...”

Tại điểm 1 Mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “Thời điểm để xác định doanh thu tính thuế GTGT phát sinh là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho người mua, không phân biệt người mua đã trả tiền hay chưa trả tiền”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì Công ty có mua nguyên vật liệu phục vụ công trình năm 2003 nhưng đến năm 2004 Công ty bán mới xuất hoá đơn cho số nguyên vật liệu này thì Công ty bán sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính về việc không kê khai thuế hoặc chậm kê khai thuế do lập hoá đơn chậm so với thời hạn quy định. Công ty mua không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số hoá đơn này mà tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận: Hg

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b)-A

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương